АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай аймгийн Булган сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2025/5/-НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас: www.Open.audit.mn Архангай аймаг 2025 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Э.Нямсүрэн Цахим хаяг: nyamsurene@audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ........ 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан........ 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 6
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ........ 8
3.1 Албан шаардлага........ 9
3.1.2 Орлоготой холбоотой асуудал 9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 9
5. Төсвийн Төвлөрүүлэн захирагчид нэгтгэгдсэн байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл........ 9

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2025.03.25 № 171

танай ____________-ны №____________-т

БУЛГАН СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГА Ц.ТӨРХҮҮ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.3-д заасны дагуу Архангай аймгийн Булган сумын Засаг даргын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Сумын төсвийн орлогын төлөвлөгөө төлөвлөснөөс 5,324.0 мянган төгрөгөөр дутуу төвлөрүүлсэн;
2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дотоод хяналт хангалтгүйгээс санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн байгууллагуудад нийт 48,387.6 мянган төгрөгийн материаллаг зөрчил илэрсэн;

Эдгээр зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаараа буюу нийт дүнгээр санхүүгийн тайлан материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1, 12 дугаар зүйлийн 12.1.16, Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ын 4.1.5 дахь заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт нийцсэн бөгөөд зохистой батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Сумын засаг даргын санхүүгийн тайланд ЗДТГ, ИТХ, ОНХС, ХХС-ийн санхүүгийн тайлан ,төсвийн гүйцэтгэл ЕБС, Хүүхдийн цэцэрлэг ,ЭМТ, соёлын төвийн тогтмол зардлын төлөвлөгөө гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн. Тус байгууллага нь орон нутгийн гүйцэтгэл засаглалын удирдлага, орон нутгийн өөрөө удирдах ёсны байгууллага орон нутгийн төсөвт олгох орлогын шилжүүлэг , жижиг дунд үйлдвэрлэлийг дэмжих, соёл урлаг ,ерөнхий боловсрол , эрүүл мэндийн бодлого удирдлага, сургуулийн өмнөх боловсрол гэсэн 8 хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхээр 2,536,224.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч гүйцэтгэлээр 2,160,489.13 мянган төгрөгийг зарцуулж 375,735.58 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Булган сумын Засаг дарга нь 2024 онд аймгийн засаг даргатай байгуулсан гэрээгээр 15 үндсэн зорилтын хүрээнд 105 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж гүйцэтгэлийн Засаг дарга нь 2024 онд аймгийн Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээгээр 15 үндсэн зорилтын хүрээнд 105 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг аймгийн Засаг даргын хяналт шинжилгээ, үнэлгээний хэлтсээс 75.9 хувьтай үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(мянган төгрөгөөр)*

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,007,770.7	968,425.8
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	670,678.5	634,174.8
33	АВЛАГА	265,204.2	234,170.3
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	71,888.1	100,080.8
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,322,010.3	2,031,560.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,322,010.3	2,031,560.7
39200	Биет хөрөнгө	1,302,614.3	2,012,164.7
39300	Биет бус хөрөнгө	19,396.0	19,396.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,329,781.0	2,999,986.5
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,329,781.0	2,999,986.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,329,781.0	2,999,986.5
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	322,158.3	322,158.3
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,887,228.0	2,557,433.6
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,394.7	120,394.7
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,329,781.0	2,999,986.5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *(мянган төгрөгөөр)*

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,511,162.1	2,939,070.1
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	705,399.4	644,405.4
110	Орлогын албан татвар	169,871.1	410,238.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	169,845.9	410,203.8
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	25.2	35.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	42,015.2	55,919.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	493,513.0	178,247.4
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	649,956.4	1,166,175.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	649,956.4	1,166,175.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,155,806.3	1,128,489.7
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,621,772.6	1,871,127.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,621,772.6	1,871,127.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,253,046.7	1,785,207.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,991.5	739,668.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,095.9	92,358.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,300.0	243,779.8

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	71,298.9	76,900.4
2105	Нормативт зардал	0.0	1,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,031.6	87,275.2
2107	Томилолт, зочны зардал	6,500.0	10,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,181.4	227,893.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	204,647.4	305,332.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,368,726.0	85,919.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	889,389.5	1,067,942.7
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	258,942.0	397,737.1
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	630,447.4	670,205.5

<u>2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан</u>

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	**Тайлангийн үзүүлэлт**	**2023оны 12-р сарын 31**	**2024 оны 12-р сарын 31**
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,964,219.4	2,131,532.2
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	705,399.4	644,405.4
110	Орлогын албан татвар	169,871.1	410,238.8
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	169,845.9	410,203.8
1102	Орлогыг нь тухай бүр тодорхойлох боломжгүй ажил, үйлчилгээ хувиараа эрхлэгч	25.2	35.0
113	Хөрөнгийн албан татвар	42,015.2	55,919.2
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	493,513.0	178,247.4
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	36,114.4	23,370.5
1181	Газрын төлбөр	46,661.0	2,226.2
1182	Байгалийн нөөц ашигласны төлбөр	410,737.6	152,650.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,013.7	358,637.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,013.7	358,637.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,155,806.3	1,128,489.7
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,431,374.7	1,643,230.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,431,374.7	1,643,230.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,062,648.7	1,557,311.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,991.5	739,668.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,095.9	92,358.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,000.0	243,779.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,173.6	76,900.4
2105	Нормативт зардал	0.0	1,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,092.8	87,275.2

2107	Томилолт, зочны зардал	6,500.0	10,500.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	380,481.4	225,869.1
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,313.5	79,460.0
211	ХҮҮ	0.0	0.0
212	ТАТААС	0.0	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,368,726.0	85,919.6
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	532,844.7	488,301.4
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	281,677.0	461,805.2
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	281,677.0	461,805.2
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	281,677.0	461,805.2
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-281,677.0	-461,805.2
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-58,350.0	-63,000.0
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	58,350.0	63,000.0
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	192,817.6	-36,503.7
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	477,860.9	670,678.5
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	670,678.5	634,174.8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
9	Тайлант үеийн үр дүн	630,447.4	630,447.4
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	670,205.5	670,205.5
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,999,986.5	2,999,986.5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,536,224.70**	**2,160,489.13**	**375,735.58**	**85.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,940,106.00**	**1,732,951.99**	**207,154.01**	**89.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,849,752.00**	**1,647,032.38**	**202,719.62**	**89.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**739,668.00**	**739,668.00**	**0.00**	**100.00**
210101	Үндсэн цалин	738,868.00	470,701.49	268,166.51	63.71

210102	Нэмэгдэл	0.00	236,709.03	-236,709.03	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	5,580.06	-5,580.06	0.00
210104	Урамшуулал	800.00	26,677.43	-25,877.43	0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**92,358.50**	**92,358.50**	**0.00**	**100.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,803.70	62,803.70	0.00	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,388.70	7,388.70	0.00	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,910.90	5,910.90	0.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,477.80	1,477.80	0.00	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,777.40	14,777.40	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**318,811.90**	**243,779.84**	**75,032.06**	**76.47**
210301	Гэрэл, цахилгаан	49,695.90	52,064.17	-2,368.27	104.77
210302	Түлш, халаалт	252,700.00	182,460.02	70,239.98	72.20
210303	Цэвэр, бохир ус	16,416.00	9,255.64	7,160.36	56.38
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**74,850.40**	**74,850.40**	**0.00**	**100.00**
210401	Бичиг хэрэг	11,300.00	11,300.00	0.00	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,700.00	29,700.00	0.00	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,000.00	6,000.00	0.00	100.00
210404	Ном, хэвлэл	2,000.00	2,000.00	0.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,088.00	12,088.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,762.40	13,762.40	0.00	100.00
2105	**Нормативт зардал**	**1,500.00**	**1,500.00**	**0.00**	**100.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500.00	1,500.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**94,962.80**	**87,275.24**	**7,687.56**	**91.90**
210604	Урсгал засвар	94,962.80	87,275.24	7,687.56	91.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**10,500.00**	**10,500.00**	**0.00**	**100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	10,500.00	10,500.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**441,640.40**	**321,640.40**	**120,000.00**	**72.83**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	439,240.40	319,240.40	120,000.00	72.68
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,000.00	2,000.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**75,460.00**	**75,460.00**	**0.00**	**100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,460.00	72,460.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,000.00	3,000.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**90,354.00**	**85,919.61**	**4,434.39**	**95.09**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**15,750.00**	**11,750.00**	**4,000.00**	**74.60**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	15,750.00	11,750.00	4,000.00	74.60
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**74,604.00**	**74,169.61**	**434.39**	**99.42**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	74,604.00	74,169.61	434.39	99.42
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**477,918.70**	**364,537.14**	**113,381.56**	**76.28**
220001	Барилга байгууламж	36,000.00	18,000.00	18,000.00	50.00
221001	Их засвар	53,000.00	33,000.00	20,000.00	62.26
222001	Тоног төхөөрөмж	31,000.00	11,000.00	20,000.00	35.48

223001	Бусад хөрөнгө	357,918.70	302,537.14	55,381.56	84.53
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**118,200.00**	**63,000.00**	**55,200.00**	**53.30**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	118,200.00	63,000.00	55,200.00	53.30
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**2,536,224.70**	**2,153,400.45**	**382,824.25**	**84.91**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,729,204.50**	**2,028,500.95**	**-299,296.45**	**117.31**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	1,515,671.20	1,814,967.65	-299,296.45	119.75
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	213,533.30	213,533.30	0.00	100.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**807,020.20**	**124,899.50**	**682,120.70**	**15.48**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	149,000.00	124,899.50	24,100.50	83.83
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	658,020.20	0.00	658,020.20	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	94,093.00	-94,093.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	87,004.33	-87,004.33	0.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**2.00**	**2.00**	**0.00**	**100.00**
610001	Төсвийн байгууллага	2.00	2.00	0.00	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**28.00**	**28.00**	**0.00**	**100.00**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон / мянган төгрөгөөр /

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,699,333.6	1,699,333.6
9	Тайлант үеийн үр дүн	630,447.4	630,447.4
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,329,781.0	2,329,781.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	670,205.5	670,205.5
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	2,999,986.5	2,999,986.5

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар залруулагдаагүй нийт 5,324.0 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч зөрчил арилгуулах 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитаар илэрсэн 5,324.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг материаллаг гэж үнэлснээс гадна санхүүгийн тайланд нэгтгэгдсэн харьяа байгууллагуудын зөрчил нь нь сумын засаг даргын санхүүгийн албаны өдөр тутмын хяналт

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

муутай холбоотой бөгөөд зөрчлийн нөлөөллийг үнэлж нийт 48,387.6 мянган төгрөгийн зөрчлийг санхүүгийн тайланд нөлөөлөх материаллаг гэж үнэлснээр нийт материаллаг зөрчлийн дүн **53,712.4** мянган төгрөг болсон. Энэ нь аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн **38,043.4** мянган төгрөгөөс их байгаа тул **Хязгаарлалттай** дүгнэлт өглөө.

3.1 Албан шаардлага

3.1.2 Орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Хог хаягдлын үйлчилгээний хураамжийн орлого өмнөх онд 5,586.5 мянган төгрөг бөгөөд тайлант онд сумын 305 айл өрх, аж ахуй нэгжүүдээс хог хаягдлын хураамжийг бүрэн төвлөрүүлээгүйгээс төлөвлөсөн орлого 5,324.0 мянган төгрөгөөр тасарсан, өмнөх зөрчлийг давтан гаргаж аудитын өгсөн зөвлөмжийг үр дүнтэй хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 “Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Сумын орлогыг нэр төрлөөр нь жигд ханган биелүүлэх болон хог хаягдлын хураамжийн орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх талаар үр дүнтэй арга хэмжээ авч ажиллан, орлогын төлөвлөгөөний биелэлтийг сар, улирлаар хянаж, үр дүнг дүгнэж ажиллах албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Орлоготой холбоотой	1	5,324.0	0	0	1	5,324.0	1		0	0	0	0

5. Төсвийн Төвлөрүүлэн захирагчид нэгтгэгдсэн байгууллагуудын зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Залруулсан алдаа		Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс: Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийн шийдвэрлэлт					
					Тогтоосон төлбөрийн акт		Өгсөн албан шаардлага		Өгсөн зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЗДТГ	-	-	7	48,387.6	2	16,230.6	5	43,100.0		
ИТХ	1	1,448.5	3	4,256.8	2	2,330.8			1	2,330.8
НИЙТ ДҮН	**1**	**1,448.5**	**10**	**52,644.4**	**4**	**18,561.4**	**5**	**43,100.0**	**1**	**2,330.8**